Podpisany przez:
Ireneusz Gumkowski
dnia 13 listopada 2026 r.

ZARZĄDZENIE NR 41/0050/2026
WÓJTA GMINY STARY LUBOTYŃ

z dnia 13 listopada 2026 r.

w sprawie wprowadzenia szczegółowej procedury analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej oraz planu kontroli podatkowej w zakresie podatków i opłat lokalnych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2026 r. poz. 1484), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Szczegółową procedurę analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej oraz planu kontroli podatkowej w zakresie podatków i opłat lokalnych", stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się „Zasady przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa", przeznaczone do opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Starym Lubotyniu, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2026 r.

Wójt Gminy

Ireneusz Gumkowski

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 41/0050/2026

Wójta Gminy Stary Lubotyń

z dnia 13 listopada 2026 r.

SZCZEGÓŁOWA PROCEDURA SPORZĄDZANIA ANALIZY PRAWDOPODOBIEŃSTWA NARUSZENIA PRAWA ORAZ PLANU KONTROLI PODATKOWEJ W ZAKRESIE PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

I. Cel procedury

1. Celem niniejszej procedury jest wdrożenie jednolitych, obiektywnych i transparentnych zasad planowania i przeprowadzania kontroli podatkowych wobec przedsiębiorców wykonujących działalność gospodarczą na terenie Gminy Stary Lubotyń.

2. Procedura ma na celu optymalizację doboru podmiotów do kontroli w oparciu o analizę ryzyka, ograniczenie uciążliwości kontroli dla przedsiębiorców rzetelnych oraz zapewnienie prawidłowości i terminowości poboru dochodów publicznych z tytułu podatków i opłat lokalnych, tj. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych.

II. Zakres podmiotowy procedury

1. Procedura ma zastosowanie do wszystkich przedsiębiorców w rozumieniu art. 4 ustawy – Prawo przedsiębiorców (w tym mikroprzedsiębiorców, małych, średnich oraz pozostałych przedsiębiorców), zarówno będących osobami fizycznymi (w tym wspólnikami spółek cywilnych), jak i osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, wykonujących działalność gospodarczą i podlegających obowiązkom podatkowym w zakresie podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Stary Lubotyń.

III. Częstotliwość analizy

1. Okresowa analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa (analiza ryzyka) przeprowadzana jest przez Referat Finansów **raz w roku**, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok, którego dotyczyć będzie roczny plan kontroli.

2. W uzasadnionych przypadkach (np. istotne zmiany przepisów prawa podatkowego, napływ masowych informacji o nieprawidłowościach) Wójt Gminy może zarządzić przeprowadzenie analizy aktualizacyjnej w trakcie roku kalendarzowego.

IV. Koordynator procedury

1. Koordynatorem procesu analizy ryzyka, opracowania projektu rocznego planu kontroli oraz nadzoru nad jego realizacją jest Skarbnik Gminy.

2. Do zadań Koordynatora należy wyznaczenie pracowników odpowiedzialnych za zbieranie danych, nadzór nad prawidłowością wypełniania Kart Oceny Ryzyka oraz przedłożenie gotowego projektu rocznego planu kontroli do zatwierdzenia Wójtowi Gminy.

V. Odpowiedzialność osób sprawujących nadzór

1. Pracownicy Referatu Finansów wyznaczeni do przeprowadzania analizy ryzyka ponoszą pełną odpowiedzialność za rzetelność, obiektywizm oraz zachowanie poufności gromadzonych danych i wyników oceny.

2. Skarbnik Gminy sprawuje bieżący nadzór nad zgodnością prowadzonych analiz z przepisami ustawy – Prawo przedsiębiorców oraz dba o terminowe zamieszczanie wymaganych informacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

VI. Zbieranie danych

1. Analiza ryzyka opiera się na zgromadzonych i zweryfikowanych danych źródłowych będących w posiadaniu Referatu Finansów, do których należą w szczególności:

1) deklaracje i informacje podatkowe składane przez przedsiębiorców (w tym korekty deklaracji);

2) ewidencja podatników i przedmioty opodatkowania (nieruchomości, grunty, lasy, środki transportowe);

3) historia wpłat podatków, dane o zaległościach podatkowych oraz egzekucji administracyjnej;

4) protokoły z wcześniejszych kontroli podatkowych, czynności sprawdzających oraz informacje pozyskane z zewnętrznych rejestrów (np. CEIDG, KRS).

VII. Identyfikacja naruszeń prawa

1. Identyfikacja obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe, obejmuje w szczególności analizowanie następujących zjawisk:

1) zaniżanie podstawy opodatkowania (np. poprzez zatajenie powierzchni użytkowej budynków, powierzchni gruntów lub parametrów środków transportowych);

2) nieterminowe regulowanie zobowiązań podatkowych lub unikanie składania wymaganych deklaracji;

3) częste i nieuzasadnione korekty deklaracji podatkowych skutkujące obniżeniem zobowiązań;

4) prowadzenie działalności w obszarach o podwyższonym ryzyku podatkowym (np. transport, magazynowanie, obrót nieruchomościami).

VIII. Ocena prawdopodobieństwa naruszenia prawa

1. Ocena prawdopodobieństwa naruszenia prawa przeprowadzana jest przy użyciu **modelu punktowego** opisanego w Załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia (zasady udostępniane w BIP).

2. Każdy podmiot poddany analizie otrzymuje określoną liczbę punktów ryzyka, na podstawie której jest kwalifikowany do jednej z trzech kategorii:

1) kategoria niskiego ryzyka;

2) kategoria średniego ryzyka;

3) kategoria wysokiego ryzyka.

IX. Wytypowanie podmiotów do kontroli

1. Do rocznego planu kontroli podatkowej typuje się w pierwszej kolejności podmioty zakwalifikowane do **kategorii wysokiego ryzyka** oraz wybrane podmioty z **kategorii średniego ryzyka**, z uwzględnieniem zasady proporcjonalności i dostępnych zasobów kadrowych urzędu.

2. Częstotliwość planowanych kontroli u przedsiębiorców uwzględnia bezwzględne limity ustawowe wynikające z **art. 55a** ustawy – Prawo przedsiębiorców:

1) dla niskiego ryzyka – nie częściej niż raz w ciągu 5 lat,

2) dla średniego ryzyka – nie częściej niż raz w ciągu 3 lat;

3) dla wysokiego ryzyka – tak często, jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania przepisów.

3. Podmioty zakwalifikowane do kategorii niskiego ryzyka nie są obejmowane kontrolą planową, chyba że zachodzą przesłanki do kontroli nieplanowej (np. na podstawie art. 47 ust. 2 Prawa przedsiębiorców).

X. Roczny plan kontroli podatków i opłat lokalnych

1. Na podstawie wyników analizy ryzyka Skarbnik Gminy sporządza projekt Rocznego planu kontroli podatkowych na dany rok kalendarzowy.

2. Roczny plan kontroli zawiera co najmniej: imię i nazwisko lub nazwę przedsiębiorcy, numer NIP, zakres przedmiotowy kontroli (wskazanie podatku), przypisaną kategorię ryzyka oraz planowany kwartał przeprowadzenia kontroli.

3. Roczny plan kontroli zatwierdzany jest przez Wójta Gminy w terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego rok objęty planem.

XI. Dokumentacja i archiwizacja

1. Dla każdego przedsiębiorcy poddanego analizie ryzyka sporządza się Kartę Oceny Ryzyka Naruszenia Prawa, która stanowi dokumentację wewnętrzną procesu analitycznego.

2. Karty Oceny Ryzyka, zatwierdzony Roczny Plan Kontroli oraz wszelkie materiały zgromadzone w toku analizy są przechowywane w Referacie Finansów przez okres 5 lat, zgodnie z instrukcją kancelaryjną i jednolitym rzeczowym wykazem akt, z zachowaniem przepisów o ochronie danych osobowych.

Załącznik nr 1 do Załącznika nr 1

ZASADY PRZYPISYWANIA PRZEDSIĘBIORCÓW DO KATEGORII RYZYKA NARUSZENIA PRAWA (PUNKTOWA OCENA RYZYKA)

I. Cel i zakres stosowania zasad

Zasady określają kryteria punktowe stosowane przez organ podatkowy (Wójta Gminy Stary Lubotyń) przy dokonywaniu okresowej analizy ryzyka naruszenia przepisów prawa podatkowego przez przedsiębiorców rozliczających podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny oraz podatek od środków transportowych. Wynik analizy decyduje o przypisaniu przedsiębiorcy do jednej z trzech kategorii ryzyka: niskiego, średniego lub wysokiego, co bezpośrednio wpływa na częstotliwość planowanych kontroli podatkowych (zgodnie z art. 55a ustawy – Prawo przedsiębiorców).

II. Model punktowej oceny ryzyka naruszenia prawa

Kwalifikacja do kategorii ryzyka odbywa się w oparciu o sumę punktów uzyskanych w ramach następujących kryteriów analitycznych:

1. **Terminowość składania deklaracji i informacji podatkowych:**

- Składanie deklaracji w terminach ustawowych – **0 pkt**
- Nieterminowe składanie deklaracji (opóźnienie do 30 dni) – **5 pkt**
- Brak złożenia deklaracji lub opóźnienie powyżej 30 dni – **15 pkt**

2. **Historia wywiązywania się z obowiązków płatniczych (zaległości podatkowe):**

- Brak zaległości podatkowych lub zaległości incydentalne uregulowane w ciągu 14 dni – **0 pkt**
- Występowanie zaległości podatkowych w poprzednim roku o wartości do 1 000 zł – **5 pkt**
- Występowanie znacznych lub uporczywych zaległości podatkowych (powyżej 1 000 zł) – **15 pkt**

3. **Rzetelność rozliczeń i częstotliwość korygowania deklaracji:**

- Brak korekt deklaracji lub korekt sporządzane sporadycznie na korzyść podatnika – **0 pkt**
- Wielokrotne korekty deklaracji składane w ciągu roku – **10 pkt**
- Ujawnienie w trakcie czynności sprawdzających rażących rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a deklarowanym – **20 pkt**

III. Progi kwalifikacyjne i przypisanie do kategorii ryzyka

Suma punktów uzyskanych przez przedsiębiorcę decyduje o jego zakwalifikowaniu do odpowiedniej kategorii ryzyka:

1. **Kategoria niskiego ryzyka (0 – 5 punktów):** Obejmuje przedsiębiorców rzetelnych, terminowo wywiązujących się z obowiązków deklaracyjnych i płatniczych. Kontrola planowa u tych podmiotów przeprowadzana będzie **nie częściej niż raz w ciągu 5 lat** (art. 55a ust. 1 pkt 1 Prawa przedsiębiorców).

2. **Kategoria średniego ryzyka (6 – 20 punktów):** Obejmuje przedsiębiorców u których odnotowano drobne uchybienia, nieterminowość lub incydentalne korekty deklaracji. Kontrola planowa u tych podmiotów przeprowadzana będzie **nie częściej niż raz w ciągu 3 lat** (art. 55a ust. 1 pkt 2 Prawa przedsiębiorców).

3. **Kategoria wysokiego ryzyka (powyżej 20 punktów):** Obejmuje przedsiębiorców, u których stwierdzono wysokie prawdopodobieństwo naruszenia prawa, uporczywe zaległości lub brak wymaganych deklaracji. Kontrola planowa u tych podmiotów przeprowadzana będzie **tak często, jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania przepisów** (art. 55a ust. 1 pkt 3 Prawa przedsiębiorców)

KARTA OCENY RYZYKA NARUSZENIA PRAWA

I. DANE IDENTYFIKACYJNE PRZEDSIĘBIORCY

Firma (Nazwa) / Imię i Nazwisko:	
Numer NIP:	
Adres siedziby / miejsca działalności:	
Status przedsiębiorcy (Prawo przedsiębiorców):	
Okres objęty analizą:	

II. ARKUSZ PUNKTOWEJ OCENY RYZYKA

Lp.	Kryterium oceny	Opis stanu faktycznego / Wariant	Punkty
1.	Terminowość składania deklaracji i informacji podatkowych	• Deklaracje w terminie (0 pkt) • Opóźnienie do 30 dni (5 pkt) • Brak złożenia / opóźnienie >30 dni (15 pkt)	**[ ] pkt**
2.	Historia wywiązywania się z obowiązków płatniczych	• Brak zaległości (0 pkt) • Zaległości do 1 000 zł (5 pkt) • Uporczywe zaległości >1 000 zł (15 pkt)	**[ ] pkt**
3.	Rzetelność rozliczeń i częstotliwość korekt deklaracji	• Brak korekt / korekty na korzyść (0 pkt) • Wielokrotne korekty zwiększające (10 pkt) • Ujawnienie rażących rozbieżności (20 pkt)	**[ ] pkt**
		SUMA PUNKTÓW RYZYKA:	**[ ] pkt**

III. WYNIK KLASYFIKACJI I PRZYPISANIE DO KATEGORII RYZYKA

Kategoria Niskiego Ryzyka (0 – 5 pkt)	Częstotliwość kontroli: nie częściej niż raz w ciągu 5 lat (art. 55a ust. 1 pkt 1)	**[ ]**
Kategoria Średniego Ryzyka (6 – 20 pkt)	Częstotliwość kontroli: nie częściej niż raz w ciągu 3 lat (art. 55a ust. 1 pkt 2)	**[ ]**
Kategoria Wysokiego Ryzyka (powyżej 20 pkt)	Częstotliwość kontroli: wg potrzeb bieżących (art. 55a ust. 1 pkt 3)	**[ ]**

IV. UWAGI / PROPOZYCJA WŁĄCZENIA DO PLANU KONTROLI

Rekomendacja: Podmiot rekomendowany / nierekomendowany do ujęcia w Rocznym Planie Kontroli Podatkowej na rok ….....
Uzasadnienie szczegółowe: .....
.....

Sporządził(a):	**Zatwierdził (Koordynator Procedury):**
.....	.....
[imię, nazwisko i stanowisko pracownika]	Skarbnik Gminy

ROCZNY PLAN KONTROLI PODATKOWEJ

w zakresie podatków i opłat lokalnych na rok ……..

I. PODSTAWA PRAWNA I METODOLOGIA PLANU

1. Niniejszy Plan Kontroli został sporządzony na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców oraz Procedury analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w Urzędzie Gminy w Starym Lubotyniu
2. Wytypowanie przedsiębiorców do kontroli nastąpiło wyłącznie w oparciu o wyniki okresowej analizy ryzyka dokonanej przez Referat Finansów (na podstawie Kart Oceny Ryzyka Naruszenia Prawa).
3. Częstotliwość i termin realizacji czynności kontrolnych uwzględniają wymogi art. 55a ustawy – Prawo przedsiębiorców (dla ryzyka średniego – nie częściej niż raz na 3 lata, dla ryzyka wysokiego – według potrzeb) oraz limity czasu trwania kontroli z art. 55 tej ustawy.

II. HARMONOGRAM PLANOWANYCH KONTROLI PODATKOWYCH

Lp.	Firma / Nazwa (Imię i Nazwisko)	NIP	Zakres przedmiotowy kontroli	Kategoria ryzyka	Planowany kwartał	Przewidywany czas trwania
1.	[imię i nazwisko / nazwa firmy]	[NIP]	Podatek od nieruchomości (osoby prawne)	**Wysokie**	I kwartał	do 6 dni
2.	[imię i nazwisko / nazwa firmy]	[NIP]	Podatek od środków transportowych	**Średnie**	II kwartał	do 6 dni
3.	[imię i nazwisko / nazwa firmy]	[NIP]	Podatek rolny i leśny	**Wysokie**	II kwartał	do 6 dni
4.	[imię i nazwisko / nazwa firmy]	[NIP]	Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)	**Średnie**	III kwartał	do 6 dni
5.	[imię i nazwisko / nazwa firmy]	[NIP]	Podatek od nieruchomości i transportowy	**Wysokie**	IV kwartał	do 12 dni

III. PODSUMOWANIE I ZASOBY KADROWE

- Łączna liczba planowanych kontroli w roku ……..: …… podmiotów gospodarczych.
- Łączna liczba podmiotów kategorii wysokiego ryzyka: …….
- Łączna liczba podmiotów kategorii średniego ryzyka: ……...
- Kontrole prowadzone będą przez upoważnionych pracowników Referatu Finansów Urzędu Gminy w Starym Lubotyniu.

Opracował (Koordynator Procedury):

.....
Skarbnik Gminy
Data:

ZATWIERDZAM:

.....
Wójt Gminy
Data:

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 41/0050/2026

Wójta Gminy Stary Lubotyń

z dnia 13 listopada 2026 r.

ZASADY PRZYPISYWANIA PRZEDSIĘBIORCÓW DO KATEGORII RYZYKA NARUSZENIA PRAWA

(Opublikowano na podstawie art. 47 ust. 1a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców)

Na podstawie art. 47 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480), Wójt Gminy Stary Lubotyń podaje do publicznej wiadomości zasady przeprowadzania okresowej analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz kryteria przypisywania przedsiębiorców do odpowiednich kategorii ryzyka.

I. Cel i zakres stosowania zasad

Zasady określają kryteria punktowe stosowane przez organ podatkowy (Wójta Gminy Stary Lubotyń) przy dokonywaniu okresowej analizy ryzyka naruszenia przepisów prawa podatkowego przez przedsiębiorców rozliczających podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny oraz podatek od środków transportowych. Wynik analizy decyduje o przypisaniu przedsiębiorcy do jednej z trzech kategorii ryzyka: niskiego, średniego lub wysokiego, co bezpośrednio wpływa na częstotliwość planowanych kontroli podatkowych (zgodnie z art. 55a ustawy – Prawo przedsiębiorców).

II. Model punktowej oceny ryzyka naruszenia prawa

Kwalifikacja do kategorii ryzyka odbywa się w oparciu o sumę punktów uzyskanych w ramach następujących kryteriów analitycznych:

1. **Terminowość składania deklaracji i informacji podatkowych:**

- Składanie deklaracji w terminach ustawowych – **0 pkt**
- Nieterminowe składanie deklaracji (opóźnienie do 30 dni) – **5 pkt**
- Brak złożenia deklaracji lub opóźnienie powyżej 30 dni – **15 pkt**

2. **Historia wywiązywania się z obowiązków płatniczych (zaległości podatkowe):**

- Brak zaległości podatkowych lub zaległości incydentalne uregulowane w ciągu 14 dni – **0 pkt**
- Występowanie zaległości podatkowych w poprzednim roku o wartości do 1 000 zł – **5 pkt**
- Występowanie znacznych lub uporczywych zaległości podatkowych (powyżej 1 000 zł) – **15 pkt**

3. **Rzetelność rozliczeń i częstotliwość korygowania deklaracji:**

- Brak korekt deklaracji lub korekt sporządzane sporadycznie na korzyść podatnika – **0 pkt**
- Wielokrotne korekty deklaracji składane w ciągu roku (zwiększające zobowiązanie podatkowe) – **10 pkt**
- Ujawnienie w trakcie czynności sprawdzających rażących rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a deklarowanym – **20 pkt**

III. Progi kwalifikacyjne i przypisanie do kategorii ryzyka

Suma punktów uzyskanych przez przedsiębiorcę decyduje o jego zakwalifikowaniu do odpowiedniej kategorii ryzyka:

1. **Kategoria niskiego ryzyka (0 – 5 punktów):** Obejmuje przedsiębiorców rzetelnych, terminowo wywiązujących się z obowiązków deklaracyjnych i płatniczych. Kontrola planowa u tych podmiotów przeprowadzana będzie **nie częściej niż raz w ciągu 5 lat** (art. 55a ust. 1 pkt 1 Prawa przedsiębiorców).

2. **Kategoria średniego ryzyka (6 – 20 punktów):** Obejmuje przedsiębiorców u których odnotowano drobne uchybienia, nieterminowość lub incydentalne korekty deklaracji. Kontrola planowa u tych podmiotów przeprowadzana będzie **nie częściej niż raz w ciągu 3 lat** (art. 55a ust. 1 pkt 2 Prawa przedsiębiorców).

3. **Kategoria wysokiego ryzyka (powyżej 20 punktów):** Obejmuje przedsiębiorców, u których stwierdzono wysokie prawdopodobieństwo naruszenia prawa, uporczywe zaległości lub brak wymaganych deklaracji. Kontrola planowa u tych podmiotów przeprowadzana będzie **tak często, jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania przepisów** (art. 55a ust. 1 pkt 3 Prawa przedsiębiorców)